

## ПРАКТИКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

А. С. Липай<sup>1</sup>, В.М. Крицук<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Полесский государственный университет, [nastya\\_lipay@mail.ru](mailto:nastya_lipay@mail.ru)

<sup>2</sup>Полесский государственный университет, [victoria-critsuk@yandex.by](mailto:victoria-critsuk@yandex.by)

В последнее время, с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Считается, что международные стандарты финансовой отчетности являются наиболее разработанными и продвинутыми бухгалтерскими стандартами в мире [1].

В постоянно изменяющихся условиях организации производственной деятельности субъектов хозяйствования, важное значение приобретает правильная оценка платежеспособности организаций, которая может быть проведена в результате проверки обоснованности расходования денежных средств, а также анализа источников их поступления, основным из которых является выручка от реализации продукции, работ, услуг и прибыль. В настоящий момент показатели выручки и прибыли в отчетности организаций Республики Беларусь не всегда имеют денежное обеспечение, более того, сами формы бухгалтерской отчетности не позволяют установить прямую взаимосвязь между указанными категориями: прибыль, выручка и денежные потоки. В этой связи исследование международной практики в сфере применяемых методов расчета денежного потока является актуальным и практически значимым направлением.

Совет по МСФО рассматривает вопрос о том, следует ли сделать обязательным к применению прямой или косвенный метод для подготовки отчета о движении денежных средств, в рамках проекта по предоставлению финансовой отчетности. До сих пор большинство предприятий, кроме предприятий, составляющих отчетность в соответствии с австралийским эквивалентом МСФО, стараются избегать использования прямого метода при подготовке консолидированной финансовой отчетности, возможно, в связи с дополнительной бумажной работой, связанной с необходимостью сбора данных и анализа операций с денежными средствами в рамках всей группы.

На данный момент в Республике Беларусь Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19, не предусмотрено конкретного метода составления отчета. Однако из анализа учетно-аналитической практики отечественных организаций можно сделать вывод, что используется только прямой метод расчета показателей, отражаемых в отчете.

Прямой метод предусматривает раскрытие информации об основных видах валовых денежных поступлений и выплат. МСФО (IAS) 7 рекомендует предприятиям использовать прямой метод на том

основании, что он обеспечивает информацию, которая может быть полезна при оценке будущих денежных потоков и которую невозможно получить при использовании косвенного метода.

В тоже время, иностранными организациями помимо прямого метода используется также косвенный. Различия в использовании этих методов касаются раздела текущей деятельности. При этом косвенный метод наиболее распространен в мировой практике как метод составления отчета и движения денежных средств. В результате применения косвенного метода финансовый результат (чистая прибыль) организации за период преобразуется в разность между величинами денежных средств, находящихся в распоряжении организации по состоянию на начало и конец отчетного периода. Необходимо отметить, что при подготовке консолидированной отчетности прямой метод является мало применимым, так как требует больших затрат на получение необходимой информации по каждому из консолидируемых предприятий [2].

Проанализируем сложившуюся ситуацию на международном уровне в отношении применяемых методов заполнения отчета о движении денежных средств. Представим в таблице 1 перечень некоторых стран с указанием применяемых на данной территории методов расчета денежного потока.

Таблица 1 - Применяемый метод составления Отчета о движении денежных средств в различных странах

Страна	Метод составления отчета о движении денежных средств	
	прямой	косвенный
1. Азербайджан		+
2. Беларусь	+	
3. Великобритания	+	+
4. Германия	+	+
5. Латвия	+	+
6. Молдова	+	
7. Россия	+	
8. Словакия	+	+
9. США	+	+
10. Польша	+	+
11. Украина		+

Источник: собственная разработка на основе изучения источника.

Из таблицы 1 видно, что в большинстве зарубежных стран одновременно используются и, косвенный и прямой методы.

Таким образом, на основании всего выше сказанного можно сделать вывод, что применение косвенной формы отчета о движении денежных средств в учетно-аналитической практике зарубежных стран, а также рекомендации к его использованию Международными стандартами финансовой отчетности, обосновывают целесообразность использования данной формы отчетными организациями. Разработка косвенной формы Отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь на основе МСФО, а также принимая во внимание опыт зарубежных стран, расширит возможности руководителей в выборе информации, необходимой для принятия управленческих решений, предоставит данные для проведения анализа ликвидности и платежеспособности предприятия. Одновременно с этим, работники бухгалтерии будут иметь альтернативный способ отражения информации для целей управления денежными потоками. Данная форма позволит отследить взаимосвязь показателей прибыли и денежного потока, что будет способствовать достоверному определению эффективности хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь.

### Список литературы:

1. Бизнес. Online [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://msfo.bl.by/articles/71432.php>
2. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учеб.пособие / А.П. Михалкевич. – 2-е изд. – Минск, 2003. – 202 с.